

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

Съдържание	Страница
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	1-5
Годишен финансов отчет, в т. ч.:	
– Счетоводен баланс	6
– Отчет за всеобхватния доход	7
– Отчет за промените в собствения капитал	8
– Отчет за паричните потоци	9
– Приложения към финансовия отчет	10-35

Доклад на независимия одитор

До акционера на “Дънди Прешъс Металс Крумовград” ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “Дънди Прешъс Металс Крумовград” ЕАД („Дружеството”), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2015 г. и отчетите за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал, за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

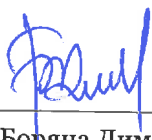
По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Дънди Прешъс Металс Крумовград" ЕАД към 31 декември 2015 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

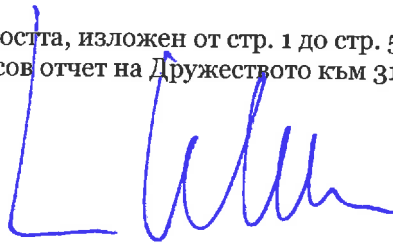
Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността, изложен от стр. 1 до стр. 5, е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 г.



Боряна Димова
Регистриран одитор



Щефан Вайблен
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

24 юни 2016 г.,
гр. София



„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз (ЕС). Този отчет е одитиран от „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Дънди Прешъс Металс Крумовград ЕАД“ (ново търговско наименование на „Болкан Минерал енд Майнинг” ЕАД, считано от 02.07.2013г.), наричано по-долу („Дружеството”, или ДПМ Крумовград ЕАД) е акционерно дружество, учредено съгласно законодателството на Република България, със седалище гр. Крумовград, ул. „Христо Ботев“ №1, България, и адрес на управление ул. „Бачо Киро“ № 26, ет. 3, София, България. Дружеството е регистрирано през 1997 г. с основен предмет на дейност търсене и проучване и добив на метални полезни изкопаеми.

Дружеството е част от групата на Дънди Прешъс Металс Инк. – Канада (ДПМ) и се притежава изцяло от „Дънди Прешъс Крумовград“ БВ – дружество с ограничена отговорност, учредено съгласно законодателството на Нидерландия, със седалище Херикербергвег 238, 1101 CM Амстердам, Холандия.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитие и резултати от дейността на предприятието

Основната дейност на дружеството от неговото създаване през 1997 г. е търсене и проучване на подземни богатства на територията на България.

През 2001 г. беше регистрирано геоложко откритие за златното находище „Хан Крум” на Ада Тепе, близо до Крумовград. На 28.08.2009 г. МОСВ издаде Удостоверение за Търговско откритие на „Болкан Минерал енд Майнинг” ЕАД за находището Хан Крум.

По силата на Решение № 87/11.02.2011 г. на Министерски съвет (МС), Дружеството получи концесия за добив на метални полезни изкопаеми – златосъдържащи руди от находище „Хан Крум” за период от 30 г. На 26.01.2012 г. Върховният административен съд (ВАС) издаде Определение №1357, с което отхвърли подадените жалби срещу решението на МС и Решението влезе в сила.

На 25.04.2012 г. Дружеството сключи с Министъра на икономиката, енергетиката и туризма Договор за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства - метални полезни изкопаеми – златосъдържащи руди от находище „Хан Крум”, община Крумовград, област Кърджали (Концесионен договор).

На 23.11.2011 г. Министърът на околната среда и водите издаде Решение №18-8,11/2011г. за оценка на въздействие върху околната среда (ОВОС) за одобряване осъществяването на инвестиционно предложение „Добив и преработка на златосъдържащи руди от участък „Ада Тепе” на Находище „Хан Крум”, община Крумовград” (Решение по ОВОС) и разпореди допускане на предварително изпълнение на решението по ОВОС след внасяне на парична гаранция от Дружеството.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Развитие и резултати от дейността на предприятието (продължение)

Самото Решение по ОВОС бе също обжалвано пред ВАС от група неправителствени организации. С Решение №11209/13.09.2012 г. 3-членен състав на ВАС отхвърли жалбите на тези организации. С Решение №2966/04.03.2013 г. 5-членен състав на ВАС потвърди решението на 3-членния състав на ВАС. Решение №2966/04.03.2013 г. на ВАС е окончателно и не подлежи на обжалване.

Вероятно бъдещо развитие на Дружеството

През 2016 г. Дружеството ще продължи да извършва всички законови действия, за да получи разрешенията, необходими за изграждането и експлоатацията на участък „Ада Тепе” на находище „Хан Крум”, община Крумовград, област Кърджали.

В разработването на проекта се планира да бъдат вложени 164 млн. щ. д. Също така Дружеството ще продължи проучвателните си дейности по другите проучвателни площи, за които има разрешения.

Структура на основния капитал

Дружеството е емитирало 10 000 акции с номинална стойност 5 лв. на акция и капитал 50 000 лв. Акциите изцяло се притежават от Дънди Прешъс Крумовград БВ. С решение на Едноличния собственик на капитала от 28.10.2011 г. капиталът на Дружеството бе увеличен със сумата от 35 000 000 лв. Увеличението се извърши чрез увеличаване на номинална стойност на вече издадените 10 000 акции от 5 лева на 3 505 лева.

С цел покриване на натрупани непокрити загуби за минали години, Едноличният собственик на капитала взе последващо решение на 07.12.2011 г., с което регистрираният капитал на Дружеството в размер на 35 050 000 лева се намалява със сумата от 29 800 000 лева и става 5 250 000 лева. Намалението бе извършено чрез намаляване на номиналната стойност на вече издадените 10 000 акции от 3 505 лева на 525 лева.

С цел покриване на натрупани непокрити загуби за минали години, Едноличният собственик на капитала взе последващо решение на 15.11.2013 г., с което регистрираният капитал на Дружеството в размер на 5 250 000 лева се увеличава със сумата от 10 800 000 лева. Увеличението бе извършено чрез увеличаване на номиналната стойност на вече издадените акции от 525 лева на 1 605 лева. В последствие Едноличният собственик на капитала взе последващо решение на 13.12.2013 г., с което регистрираният капитал на Дружеството в размер на 16 050 000 лева се намалява със сумата от 6 800 000 лева и става 9 250 000 лева. Намалението бе извършено чрез намаляване на номиналната стойност на вече издадените 10 000 акции от 1 605 лева на 925 лева.

С цел покриване на натрупани непокрити загуби за минали години, Едноличният собственик на капитала взе последващо решение на 27.10.2014 г., с което регистрираният капитал на Дружеството в размер на 9 250 000 (девет милиона и двеста и петдесет хиляди) лева се намалява със сумата от 4 470 000 (четири милиона четиристотин и седемдесет хиляди) лева и става 4 780 000 (четири милиона седемстотин и осемдесет хиляди) лева. Намалението беше извършено чрез намаляване на номиналната стойност на вече издадените 10 000 (десет хиляди) акции от 925 (деветстотин двадесет и пет) лева на 478 (четиристотин седемдесет и осем) лева.

Остатъкът от натрупаните непокрити загуби за минали години на Дружеството в размер на 5 000 (пет хиляди) лева е покрит от фонд „Резервен” на Дружеството.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Структура на основния капитал (продължение)

С цел покриване на натрупани непокрити загуби за минали години, Едноличният собственик на капитала взе решение на 02.12.2015 г., с което регистрираният капитал на Дружеството в размер на 4 780 000 (четири милиона седемстотин и осемдесет хиляди) лева се увеличава със сумата от 10 000 000 (десет милиона) лева и става 14 780 000 (четиринадесет милиона седемстотин и осемдесет хиляди) лева. Увеличението бе извършено чрез увеличаване на номинална стойност на вече издадените 10 000 (десет хиляди) акции от 478 (четиристотин седемдесет и осем) лева на 1 478 (хиляда четиристотин седемдесет и осем) лева.

Едноличният собственик на капитала взе последващо решение на 15.12.2015 г., с което регистрираният капитал на Дружеството в размер на 14 780 000 (четиринадесет милиона седемстотин и осемдесет хиляди) лева се намалява със сумата от 6 630 000 (шест милиона шестстотин и тридесет хиляди) лева и става 8 150 000 (осем милиона сто и петдесет хиляди) лева. Намалението бе извършено чрез намаляване на номиналната стойност на вече издадените 10 000 (десет хиляди) акции от 1 478 (хиляда четиристотин седемдесет и осем) лева на 815 (осемстотин и петнадесет) лева.

Съвет на директорите и ново търговско наименование

С Решение от 31.07.2015 г. Едноличният собственик на капитала освободи всички членове на Съвета на директорите от отговорност за дейността им през 2014 г., както следва:

- Илия Борисов Гърков – Изпълнителен член на Съвета;
- Ричард Алан Хаус – Изпълнителен член на Съвета;
- Николай Петров Христов – Член на Съвета;
- Дейвид Рей – Член на Съвета;
- Хюм Дъглас Кайл – Член на Съвета;
- Петя Иванова Домбалова – Сеченска – Член на Съвета;
- Константин Василев Петков - Член на Съвета;
- Ирена Иванова Цакова - Член на Съвета;

И преизбра и назначи за членове на Съвета на Директорите за още един мандат следните членове:

- Илия Борисов Гърков – Изпълнителен член на Съвета;
- Ричард Алан Хаус – Изпълнителен член на Съвета;
- Николай Петров Христов – Член на Съвета;
- Дейвид Рей – Член на Съвета;
- Хюм Дъглас Кайл – Член на Съвета;
- Петя Иванова Домбалова – Сеченска – Член на Съвета;
- Константин Василев Петков - Член на Съвета;
- Ирена Иванова Цакова - Член на Съвета;

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Съвет на директорите и ново търговско наименование (продължение)

Броят членове на Съвета на директорите е запазен на осем души.

- Илия Борисов Гърков – Изпълнителен член на Съвета;
- Ричард Алан Хаус – Изпълнителен член на Съвета;
- Николай Петров Христов – Член на Съвета;
- Дейвид Рей – Член на Съвета;
- Хюм Дъглас Кайл – Член на Съвета;
- Петя Иванова Домбалова – Сеченска – Член на Съвета;
- Константин Василев Петков - Член на Съвета;
- Ирена Иванова Цакова - Член на Съвета;

С Решение от 15.12.2015 г. Едноличният собственик на капитала освободи Петя Иванова Домбалова – Сеченска, Ирена Иванова Цакова и Константин Василев Петков като членове на Съвета на директорите.

Броят членове на Съвета на директорите е намален на пет души.

- Илия Борисов Гърков – Изпълнителен член на Съвета;
- Ричард Алан Хаус – Изпълнителен член на Съвета;
- Николай Петров Христов – Член на Съвета;
- Дейвид Рей – Член на Съвета;
- Хюм Дъглас Кайл – Член на Съвета;

Всички членове на Съвета на директорите са се отказали от правото си да получават възнаграждение.

Никой от членовете на Съвета на директорите не притежава, нито през 2015 г. е извършвал сделки с акции и облигации на Дружеството.

Никой от членовете на Съвета на директорите не притежава права за придобиване на акции или облигации на Дружеството.

Към 31.12.2015 г., членовете на Съвета на директорите участват в управлението на други дружества, учредени и съществуващи съгласно законите на Република България, както следва:

Илия Борисов Гърков	– „Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД, Изпълнителен член на Съвета на директорите; – „Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз Крумовград” ЕООД- Управител; – „Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз” ООД- Управител;
Ричард Алан Хаус	– „Дънди Прешъс Металс Челопеч ” ЕАД, Изпълнителен член на Съвета на директорите; – „Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз” ООД- Управител;
Николай Петров Христов	– „Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД, Член на Съвета на директорите; – „Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз Крумовград” ЕООД- Управител; – „Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз” ООД- Управител;
Хюм Дъглас Кайл	– „Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД, Член на Съвета на директорите;
Дейвид Рей	– „Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД, Член на Съвета на директорите;

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Организационна структура

Дружеството няма клонове или дъщерни дружества. Дейността му се осъществява посредством офис в Крумовград и офис в София.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2016 г.

През 2016 г. Дружеството ще продължи да извършва усилия за получаването на разрешенията, необходими за изграждането и експлоатацията на рудник Ада Тепе Крумовград, в качеството си на концесионер, съгласно сключен на 25.04.2012 г. с Министъра на икономиката, енергетиката и туризма Договор за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства - метални полезни изкопаеми – златосъдържащи руди от находище “Хан Крум”, община Крумовград, област Кърджали.

Също така Дружеството ще продължи проучвателните си дейности по другите проучвателни площи, за които има разрешения.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати.

Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2015 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, приети в ЕС, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

По нареждане на Съвета на директорите:


Илия Гърков
Изпълнителен член на съвета на директорите
„Дънди Прешъс Металс Крумовград” ЕАД
София, 30 март 2016 г.



„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

		31 декември	
(всички суми са в хиляди лева)		2015 г.	2014 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Капитализирани разходи за проучване	6	27,773	27,773
Капитализирани разходи за разработване на находища	6	97,192	71,618
Имоти, машини и съоръжения	4	6,582	6,937
Нематериални активи	5	117	176
		131,664	106,504
Текущи активи			
Други вземания	10	633	540
Парични средства и еквиваленти	7	250	1,657
		883	2,197
ОБЩО АКТИВИ		132,547	108,701
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	8	14,780	4,780
Други резерви	5	5	5
Непокрити загуби		(12,425)	(6,635)
		2,360	(1,850)
ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Нетекущи задължения			
Заеми	11	120,448	107,536
		120,448	107,536
Текущи задължения			
Задължения към доставчици	12	8,370	2,429
Други задължения	13	1,369	586
		9,739	3,015
Общо задължения		130,187	110,551
Общо собствен капитал и задължения		132,547	108,701

Илия Гърков
Изпълнителен директор
30 март 2016 г., София

Веселин Кръстев
Главен счетоводител
30 март 2016 г., София

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор
24.06. 2016 г., София

Щефан Вайблен
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
24.06. 2016 г., София



„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(всички суми са в хиляди лева)

		2015 г.	2014 г.
Приходи от продажби		-	-
Административни разходи	15	(356)	(1,319)
Разходи за геоложки проучвания	15	(1,692)	(2,031)
Валутно курсови разлики	18	(74)	57
Други приходи	14	32	6
Други разходи	19	-	(132)
Загуба от дейността		(2,090)	(3,419)
Финансови разходи	21	(3,606)	(3,193)
Загуба преди данъчно облагане		(5,696)	(6,612)
Разход за корпоративен данък върху дохода	20	-	-
Загуба за годината		(5,696)	(6,612)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		(5,696)	(6,612)

Илия Гърков
 Изпълнителен директор
 30 март 2016 г., София



Веселин Кръстев
 Главен счетоводител
 30 март 2016 г., София

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
 Регистриран одитор
 24.06. 2016 г., София



Щефан Вайблен
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
 24.06. 2016 г., София

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(всички суми са в хиляди лева)

		Основен Капитал	Резерви	Непокрити загуби	Общо
Салдо на 1 януари 2014 г.		9,250	5	(4,475)	4,780
Загуба за годината		-	-	(6,612)	(6,612)
Друг всеобхватен доход		-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	(6,612)	(6,612)
Сделки със собствениците					
Емитиране на основен капитал					
Покриване на загуби		(4,470)	-	4,470	-
План за доходи на персонала на базата на акции	17	-	-	(18)	(18)
Общо сделки със собствениците		(4,470)	-	4,452	(18)
Салдо на 31 декември 2014 г.		4,780	5	(6,635)	(1,850)
Салдо на 1 януари 2015 г.		4,780	5	(6,635)	(1,850)
Загуба за годината		-	-	(5,696)	(5,696)
Друг всеобхватен доход		-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	(5,696)	(5,696)
Сделки със собствениците					
Емитиране на основен капитал		10,000	-	-	10,000
План за доходи на персонала на базата на акции	17	-	-	(94)	(94)
Общо сделки със собствениците		10,000	-	(94)	9,906
Салдо на 31 декември 2015 г.		14,780	5	(12,425)	2,360
Илия Гърков Изпълнителен директор 30 март 2016 г., София					Веселин Кръстев Главен счетоводител 30 март 2016 г., София
Заверил съгласно одиторски доклад:					
Боряна Димова Регистриран одитор 24.06. 2016 г., София					Щефан Вайблен „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД 24.06. 2016 г., София



„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(всички суми са в хиляди лева)

		2015 г.	2014 г.
Парични потоци от основна дейност	23	4,537	(1,575)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		4,537	(1,575)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания по капитализирани разходи за проучване и разработване на находища	6,15	(25,187)	(10,041)
Покупка на имоти, машини и съоръжения (ИМС)	4	(64)	(3,102)
Нетен парични потоци от инвестиционна дейност		(25,251)	(13,143)
Парични потоци от финансова дейност			
Получена вноска за увеличение на капитала	8	10,000	-
Получени дългосрочни заеми	24,11	17,349	14,883
Изплатени дългосрочни заеми	24,11	(3,157)	-
Изплатени лихви	24	(4,885)	(66)
Нетен парични потоци от финансова дейност		19,307	14,817
Увеличение/(намаление) на паричните средства и еквиваленти		(1,407)	99
Парични средства и еквиваленти в началото на годината		1,657	1,558
Парични средства и еквиваленти в края на годината	7	250	1,657

Илия Гърков
 Изпълнителен директор
 30 март 2016 г., София

Веселин Кръстев
 Главен счетоводител
 30 март 2016 г., София

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
 Регистриран одитор
 24.06.2016 г., София

Щефан Вайблен
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
 24.06.2016 г., София



„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

Резюме на дейността

„Дънди Прешъс Металс Крумовград” ЕАД е Дружество, учредено в съответствие със законите на Република България, с адрес по регистрация: ул. Христо Ботев 1, гр. Крумовград, област Кърджали, България, и адрес на управление: ул. “Бачо Киро” №26, ет.3, София 1000, България. Предметът на дейност на Дружеството е търсене и проучване на метални полезни изкопаеми. Дружеството е част от Групата на Дънди Прешъс Металс Инк. (Канада).

Дружеството извършва дейност на територията на Република България.

Към датата на съставяне на отчета Дружеството е 100% собственост на Дънди Прешъс Крумовград БВ - дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Холандия, с адрес:

Дънди Прешъс Крумовград БВ

Херикербергвег 238, 1101 CM Амстердам, Холандия.

Крайният собственик на Дружеството е “Дънди Прешъс Металс Инк.”, регистрирано в Канада, публична компания, регистрирана на Фондовата Бора на Торонто.

Финансовите отчети са одобрени от Съвета на директорите на 30 март 2016 г.

1. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Българското законодателство не забранява решение на общото събрание на Дружеството (едноличния собственик на капитала) за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

А База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени от Европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена и на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 3.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

1 Счетоводна политика (продължение)

A База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Принцип на действащото предприятие

Дружеството е на загуба през 2015 г. (5,696 хил. лв.) и през 2014 г. (6,612 хил. лв.).

Към 31 декември 2015 г. регистрираният основен капитал на Дружеството надвишава нетните му активи с 12,420 хил. лева (31 декември 2014 г.: 6,630 хил. лева).

Според чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон, вписаният капитал (основният капитал) на Дружеството не трябва да надхвърля чистата стойност на имуществото (собствения капитал). В такъв случай акционерите трябва да вземат решение за намаляване на капитала, за реструктуриране или ликвидация на Дружеството в срок от една година от одобрението на финансовия отчет от акционерите.

С цел покриване на натрупани непокрити загуби за минали години, Едноличният собственик на капитала взе решение на 02.12.2015 г., с което регистрираният капитал на Дружеството в размер на 4 780 000 (четири милиона седемстотин и осемдесет хиляди) лева се увеличава със сумата от 10 000 000 (десет милиона) лева и става 14 780 000 (четиринадесет милиона седемстотин и осемдесет хиляди) лева. Увеличението бе извършено чрез увеличаване на номинална стойност на вече издадените 10 000 (десет хиляди) акции от 478 (четиристотин седемдесет и осем) лева на 1 478 (хиляда четиристотин седемдесет и осем) лева.

Едноличният собственик на капитала взе последващо решение на 15.12.2015 г., с което регистрираният капитал на Дружеството в размер на 14 780 000 (четиринадесет милиона седемстотин и осемдесет хиляди) лева се намалява със сумата от 6 630 000 (шест милиона шестстотин и тридесет хиляди) лева и става 8 150 000 (осем милиона сто и петдесет хиляди) лева. Намалението бе извършено на 15.01.2016 г. чрез намаляване на номиналната стойност на вече издадените 10 000 (десет хиляди) акции от 1 478 (хиляда четиристотин седемдесет и осем) лева на 815 (осемстотин и петнадесет) лева.

От регистрирането на Дружеството собствениците оказват финансова подкрепа, за да може Дружеството да продължи да оперира. Съществуването на Дружеството като действащо предприятие и способността му да покрие задълженията си в голяма степен зависят от подкрепата на акционера. Дружеството е получило писмо за подкрепа от своя акционер, с което те потвърждават, че ще осигуряват финансиране и пълна подкрепа на Дружеството.

Ако акционерът на Дружеството откаже финансовата подкрепа, което не е случаят към датата на одобрение на финансовия отчет, принципът на действащото предприятие ще стане неприложим, като следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност. Стойностите могат да се различават значително спрямо тези представени в този финансов отчет изготвен на базата на действащото предприятие.

Ръководството на Дружеството смята, че няма значителен ликвиден риск и принципът за действащото предприятие е приложим за изготвянето на този финансов отчет.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

1 Счетоводна политика (продължение)

А База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Следните стандарти и изменения са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2015 г.:

- *Годишни подобренията МСФО, цикъл 2011-2013 г. (одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2015 г.)*
- *КРМСФО 21 Налози (одобрена дата за прилагане в ЕС – 17 юни 2014 г.)*

(б) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети

Следните стандарти и изменения ще бъдат приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2016 г. *(одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 февруари 2015 г.)*:

- *Годишни подобренията МСФО, цикъл 2010-2012 г.*
- *Планове с дефинирани вноски: Вноски от наети лица - Изменение на МСС 19.*

Приемането на подобренията от цикъл 2010-2012 г. изисква допълнителни оповестявания в приложенията и няма ефект върху текущия или предходни периоди и не се очаква да повлияе на бъдещи периоди.

Дружеството направи оценка на приемането на следните две изменения с *одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2016 г.*:

- *Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012-2014 г.*
- *Оповестяване: изменение на МСС 1.*

Тези изменения единствено разясняват съществуващите изисквания без да влияят върху счетоводната политика и оповестяванията на Дружеството.

Редица нови счетоводни стандарти и тълкувания са публикувани, но не са задължителни за отчетния период към 31 декември 2015 г. и не са приложени при изготвянето на този финансов отчет. Оценка на Дружеството за ефекта на тези нови стандарти и тълкувания е посочена по-долу.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ разглежда класифицирането, оценката и отписването на финансови активи и финансови пасиви и въвежда нови правила за счетоводно отчитане на хеджирането. През юли 2014 г. Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) прави допълнителни промени в правилата за класифициране и оценяване и въвежда нов модел на обезценка. Тези последни изменения допълват новия стандарт за финансови инструменти.

МСФО 9 е в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Въз основа на преходните разпоредби на завършения МСФО 9, ранното приемане на етапи се разрешава само за годишните отчетни периоди, започващи преди 1 февруари 2015 г. След тази дата, новите правила трябва да бъдат изцяло приети.

Очакваната дата на приемане от ЕС на МСФО 9 е преди ефективната дата, приета от СМСС – 1 януари 2018 г.

1 Счетоводна политика (продължение)

А База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(б) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети (продължение)

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“. СМСС публикува нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18 „Приходи“ и МСС 11 „Договори за строителство“. Според новия стандарт приходът се признава, когато контролът върху стоките и услугите се прехвърли върху клиента. Следователно, понятието за контрол замества съществуващото понятие за рискове и ползи.

Стандартът позволява модифициран ретроспективен подход при прилагането му. Съгласно този подход дружествата ще признават преходни корекции в неразпределената печалба от датата на първоначално прилагане (1 януари 2018 г.), т.е. без преизчисляване на сравнителния период. То ще следва да прилагат новите правила единствено за договори, които не са приключени към датата на първоначалното прилагане.

На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила. Дружеството ще направи по-подробна оценка на въздействието през следващите дванадесет месеца.

МСФО 15 е задължителен за финансовите години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Очаквана дата на приемане от Дружеството: 1 януари 2018 г.

Няма други стандарти, които все още не са влезнали в сила, за които би се очаквало да имат съществено влияние върху Дружеството.

Очакваната дата на приемане от ЕС на МСФО 15 е преди ефективната дата, приета от СМСС – 1 януари 2018 г.

Б Операции в чужди валути

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която то извършва дейността си („функционална валута“). Финансовите отчети са представени в лева, която е функционалната валута и валута на представяне на Дружеството.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс на Българската Народна Банка за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви, се признават в печалбата или загубата.

1 Счетоводна политика (продължение)

В Минни активи

Разходи за проучване

Разходите за проучване, в т.ч. топографски, геоложки, геохимични и геофизични проучвания, както и сондиране, са направени във връзка с търсенето и проучването на находища на полезни изкопаеми с цел търговска експлоатация посредством добив. Разходите за проучване са от първостепенно значение за бъдещото съществуване на миннодобивния бизнес. Основното разделяне на тези разходи се базира на това дали проучвателните дейности са направени във връзка с площ, на която не се извършват добивни дейности, т.е. регионални разходи за проучване, или с действаща мина, т.е. минни разходи за проучване.

Регионалните разходи за проучване се капитализират по метода на успешните постижения поради дългосрочното естество на разходите и възможните ползи, които биха могли да се получат. По метода на успешните постижения, всички разходи, направени с цел намиране, придобиване и разработване на находища на полезни изкопаеми, се капитализират, заедно със сондажните работи, където резултатът е неизвестен.

Ако съществува ясна преценка на персонала по места, че няма да има резултат или по-нататъшна икономическа изгода от тези работи, разходите се отписват незабавно. Разходите, които не са директно свързани с намиране, придобиване и разработване на находища на полезни изкопаеми, се отчитат като текущи. Близки сондажни работи се групират в отделни пакети при оценяване възстановимостта на регионалните разходи за проучване с цел да се оцени резултатът и икономическата полза от пакета като цяло.

Разходи за разработване

Разходите за разработване на мина се капитализират и амортизират на база единица произведена продукция.

Разходите за разработване включват капиталови разходи за осигуряване на достъп до рудното тяло и за други подготвителни дейности за започване на производство.

Всички такива разходи ще бъдат изцяло капитализирани и впоследствие амортизирани за срока на производствения живот на мината и в съответствие с производството за отчетния период на база единица произведена продукция.

В края на всеки финансов период се прави проверка дали разходите за разработване не надвишават или не се очаква да надвишат оценката на общите разходи за разработване, която е използвана за изчисляване на нормата на амортизация. Също така се прави проверка на оставащия запас, за да се потвърди, че произведените унции не надвишават последно изчисления запас.

Г Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са представени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация и евентуална обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

1 Счетоводна политика (продължение)

Г Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена.

Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Земята не се амортизира. Амортизацията се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Сгради и инфраструктура	25 години
Машини и съоръжения	5-25 години
Превозни средства	3-8 години
Автомобили	5 години
Компютри	5 години
Стопански инвентар	6 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Балансовата стойност на актива се намалява до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

Д Нематериални активи

Нематериалните активи са представени по историческа цена, намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Амортизацията се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Софтуер	5 години
Геохимични данни	6 години
Лицензии	6 години

Е Обезценка на нефинансови активи

Имотите, машините и съоръженията и другите нефинансови активи, включително нематериалните активи, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от продажната стойност, намалена с разходите за продажба, и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

1 Счетоводна политика (продължение)

Ж Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства и парични еквиваленти се отчитат по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват свободно разполагаеми пари в брой и по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж до 3 месеца.

3 Собствен капитал

Акционерният капитал се състои от издадени обикновени акции. Пряко свързаните допълнителни разходи, които са резултат от емитиране на нови акции се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, без данъци.

И Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или в нормалния цикъл на стопанската дейност, ако е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Й Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава като разход през периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

К Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Данъкът се признава в печалбата или загубата, с изключение на случаите, в които е свързан със статии, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал. В този случай данъкът също се признава в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса в страната, където функционира Дружеството и където генерира облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

1 Счетоводна политика (продължение)

К Текущи и отсрочени данъци върху дохода (продължение)

Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), и действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

Л Доходи на наети лица

Дружеството начислява провизии за обезщетенията за неизползван отпуск, които са дължими при прекратяване на трудово правоотношение. По линия на плана за дефинирани вноски Дружеството изплаща вноски на държавно или частно управлявани пенсионно осигурителни планове на задължителна, договорна или доброволна база. След като веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

Когато Дружеството получава услуги от лица, чието възнаграждение е на базата на права върху акции на крайната компания-майка, Дружеството признава задължение в баланса и разход за персонал в печалбата или загубата за стойността на услугата, определена на база на справедливата цена на предоставените права, разпределена през периода, за който се предоставят. Правото за замяна на акциите се придобива пропорционално за период от три години и се урежда в брой по пазарната цена акциите на Дънди Прешъс Металс Инк. на датата на предявяване, но не по-късно от 31 декември на годината, която е три години след годината на извършване на услугата и за която са придобити правата върху акции по решение на Борда. Когато Дружеството получава услуги от лица, чието възнаграждение е на базата на опции върху акции на крайната компания-майка, Дружеството признава разход за персонал в печалбата или загубата срещу собствения капитал. Очакваната стойност на предоставените опции се признава като разход за персонал в печалбата или загубата срещу собствения капитал за периода за придобиване на право върху опциите. Опциите се придобиват пропорционално за период от три години и изтичат пет години след датата на предоставяне.

М Провизии

Провизии се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Провизиите се оценяват по настояща стойност на очакваните разходи за покриване на задължението, изчислена при норма преди данъчно облагане, която отразява настоящата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичния риск, свързан с конкретното задължение. Увеличението на провизията с течение на времето се признава като разход за лихви.

1 Счетовода политика (продължение)

Н Признаване на приходите

Приходите включват справедливата стойност на възнаграждението, получено или което ще бъде получено, за продадените стоки и услуги в хода на обичайната дейност на Дружеството. Приходите се признават нетно от данък върху добавената стойност. Приходите от продажби на стоки се признават при прехвърлянето на купувача на значителни рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху стоките. Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

Приходи от лихви се признават пропорционално на изминалото време, като се взема предвид непогасената главница и ефективния лихвен процент през периода до падежа.

О Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено от собственика на Дружеството.

2 Управление на финансовия риск

2.1 Фактори на финансовия риск

Дейността на Дружеството го излага на редица видове финансов риск: валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска се фокусира върху неопределеността на финансовите пазари и има за цел да минимизира потенциалните неблагоприятни ефекти върху финансовото състояние на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на риска.

(i) Валутен риск

Дружеството извършва дейността си като използва различни видове валута. Понастоящем дейността му се финансира посредством заеми от компанията-майка деноминирани в Евро, но физически Дружеството получава траншовете по заемите си в щатски долари. Дружеството извършва разходи в щатски долари, евро, български лева (българският лев е фиксиран към еврото), австралийски долари и други валути. Никоя от тези валути не доминира значително над останалите. Дружеството наблюдава тези валути, но не използва деривативни инструменти за хеджиране на този риск.

(ii) Лихвен риск

Разходите за лихви на Дружеството по всички сключени към момента лихвоносни заеми се определят на база на плаващ лихвен процент, а именно LIBOR плюс 3 пункта. Въпреки това Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск поради факта, че заемодател по всички договори за заем е компанията-майка и лихвеният процент може да бъде предоговорен при значителна неблагоприятна промяна на LIBOR-а.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

2 Управление на финансовия риск (продължение)

2.1 Фактори на финансовия риск (продължение)

(ii) Лихвен риск (продължение)

При увеличение на пазарните лихвени проценти с 1%, нетният финансов резултат на Дружеството за 2015 г. би се намалил с 1,142 хил. лв., като допълнителните лихви биха били дължими единствено към свързани лица (2014 г.: 924 хил. лв.).

(iii) Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политика, осигуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти в рамките на групата. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

Кредитоспособността на финансовите активи които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде преценена въз основа на специализирани кредитни рейтинги (ако такива са на разположение) или въз основа на историческа информация за просрочията на дадения контрагент.

31.12.2015 г. 31.12.2014 г.

Парични средства (приложение 7)

Кредитен рейтинг по Standard and Poor's

A-	249	1,651
BB+	1	6
Общо	250	1,657

(iv) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и възможността за финансиране с подходящо количество кредити. Компанията-майка се е ангажирала да отпуска необходимите за извършване на дейността парични средства при поискване от страна на Дружеството. Открита е кредитна линия за 75 млн. евро, от която към 31 декември 2015 г. са усвоени 61 млн. евро. Остатъкът от кредитната линия е част от подкрепата, дадена от Фирмата – майка за запазване на Дружеството като действащо предприятие.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащият период от датата на счетоводния баланс до падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци, в това число очакваните бъдещи лихви. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

2 Управление на финансовия риск (продължение)

2.1 Фактори на финансовия риск (продължение)

(iv) *Ликвиден риск (продължение)*

Към 31 декември 2015 г.	до 1 година	2 - 3 години	4 - 5 години	Общо
Заеми (Приложение 11)	-	-	120,448	120,448
Лихви до падежа	-	-	15,223	15,223
Задължения към доставчици (Приложение 12)	8,370	-	-	8,370
	8,370	-	135,671	144,041
Към 31 декември 2014 г.	до 1 година	2 - 3 години	4 - 5 години	Общо
Заеми (Приложение 11)	-	-	107,536	107,536
Лихви до падежа	-	-	19,498	19,498
Задължения към доставчици (Приложение 12)	2,429	-	-	2,429
	2,429	-	127,034	129,463

2.2 Управление на капиталовия риск

Управлението на капиталовия риск се извършва от компанията майка с цел да защити способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, компанията майка на Дружеството може да определя сумата на изплатените от Дружеството дивиденди, да пренасочи налични свободни финансови средства от или към друго дружество от Групата под формата на получени или изплатени заеми – директно или чрез компанията майка, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

Групата наблюдава и управлява капитала на Дружеството като следствие на неговата рентабилност, ликвидност и необходимост от инвестиции в производствени активи. Този процес включва наблюдение и управление на собствения капитал на Дружеството, получените и предоставени заеми, както и вземанията и задълженията от/към предприятието майка и другите дружества от Групата, както са показани в счетоводния баланс и съответните приложения на финансовия отчет.

2.3 Определяне на справедливите стойности

Приема се, че балансовата стойност минус очакваните кредитни корекции на търговските вземания и задължения, е близка до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяването се изчислява чрез дисконтирането на бъдещите договорни парични потоци с лихвен процент, който Дружеството очаква да договори за подобни пасиви към датата на баланса.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

2 Управление на финансовия риск (продължение)

2.4 Финансови инструменти по категория

	Прил.	Заеми и вземания 31.12.2015 г.	Общо 31.12.2015 г.	Заеми и вземания 31.12.2014 г.	Общо 31.12.2014 г.
Активи според					
баланса					
Парични средства и еквиваленти	7	250	250	1,657	1,657
Други вземания	10	243	243	234	234
Общо		493	493	1,891	1,891
Пасиви според					
баланса					
Заеми	11	120,448	120,448	107,536	107,536
Задължения към доставчици	12	8,370	8,370	2,429	2,429
Общо		128,818	128,818	109,965	109,965

Максималната експозиция на кредитния риск е балансовата стойност на финансовите активи, посочени по-горе.

3 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Разходи за проучване

Разходите за проучване, направени до момента за установяване дали на дадена площ съществува запас, чието добиване е технически осъществимо и икономически изгодно, се капитализират. Ако резултатите от проучвателната дейност докажат, че добиването не е технически осъществимо и икономически изгодно, капитализираните разходи, направени до момента, се отписват и признават като разход в печалбата или загубата. Оценката на запасите е комплексен процес и изисква значителни оценки и преценки по отношение на икономическите и геоложките данни. Всяка промяна, в която и да е от тези оценки, би могла да има за последица обезценка на капитализираните разходи за проучване. В резултат, такава обезценка би могла да има съществено влияние върху балансовата стойност на активите.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

3 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(б) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се заприхождат по цена на придобиване. Разходът за амортизация се изчислява на база на предполагаемия полезен живот на активите. Балансовата стойност на активите се преразглежда за обезценка тогава, когато събития или промени в обстоятелствата индикират, че балансовата стойност би могла да бъде по-ниска от възстановимата.

Обезценката се изчислява на база очаквани бъдещи парични потоци, включващи: размера на запаса, бъдещата цена на металите и бъдещите оперативни и капиталови разходи за добив и преработка на запасите. Промените в тези фактори зависят от редица условия, включително несигурността на бъдещите събития, и в резултат счетоводните оценки могат да се променят от един отчетен период до друг. Ако бяха използвани други оценки, те биха могли да повлияят на балансовата стойност на активите. Също така, ако в бъдеще се прилагат други предположения и оценки, те биха имали ефект върху бъдещите оперативни резултати.

(в) Данъци върху доходите

При определяне на текущите и отсрочените данъци върху доходите, Дружеството интерпретира данъчното законодателство, а също така прави предположения по отношение на обратното проявление на отсрочените данъчни активи и пасиви. Ако интерпретирането или предположенията се различават от тези на данъчната администрация или ако периодът на обратно проявление не е определен точно, данъчните временни разлики биха могли да нараснат или да намалеят през бъдещи отчетни периоди.

(г) Влияние на продължаващата световна финансова и икономическа криза

Продължаващата глобална финансова и икономическа криза, която започна в средата на 2008 г. доведе до, освен всичко друго, и до по-ниска ликвидност в банковия сектор, а в същото време и до по-високи лихвени проценти на междубанковите заеми и много голяма променливост на фондовите пазари. Несигурността на световните финансови пазари доведе до несъстоятелност и фалит на банки и в същото време до спасяването на банки със средства на държавните бюджети в САЩ, Западна Европа, Русия и др. Всъщност степента на влияние на финансовата криза се оказа невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните защитни мерки.

Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последствията върху финансовото състояние на Дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

Влияние върху ликвидността

Глобалната криза може да повлияе върху способността на Дружеството да получи нови заеми и рефинансира съществуващи такива при срокове и условия подобни на тези от близкото минало.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

3 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

(г) Влияние на продължаващата световна финансова и икономическа криза (продължение)

Влияние върху клиентите/заемополучателите

Длъжниците или заемополучателите на Дружеството може да бъдат негативно повлияни от финансовата и икономическата среда, което от своя страна би могло да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят задълженията си. Влошените оперативни условия за клиентите могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценяването на финансовите и нефинансовите активи. Доколко подобна информация е налична, ръководството подходящо е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване.

4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Автомобили и инвентар	Разходи за придобиван е на ИМС	Общо
2014 г.					
Балансова стойност в началото на периода	3,350	86	334	247	4,017
Придобити	3,089	7	8	-	3,104
Разход за амортизация	(41)	(32)	(111)	-	(184)
Балансова стойност в края на годината	6,398	61	231	247	6,937
Към 31 декември 2014 г.					
Отчетна стойност	6,439	269	1,010	247	7,965
Натрупана амортизация	(41)	(208)	(779)	-	(1,028)
Балансова стойност	6,398	61	231	247	6,937
2015 г.					
Балансова стойност в началото на периода	6,398	61	231	247	6,937
Придобити	-	64	-	-	64
Отписани активи	-	(62)	(198)	-	(260)
Разход за амортизация	(248)	(27)	(90)	-	(365)
Амортизация на отписани активи	-	35	171	-	206
Балансова стойност в края на годината	6,150	71	114	247	6,582
Към 31 декември 2015 г.					
Отчетна стойност	6,439	271	812	247	7,769
Натрупана амортизация	(289)	(200)	(698)	-	(1,187)
Балансова стойност	6,150	71	114	247	6,582

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

5 Нематериални активи

	Програмни продукти и други
2014 г.	
Балансова стойност в началото на периода	235
Придобити	-
Разход за амортизация	(59)
Балансова стойност в края на периода	176
Към 31 декември 2014 г.	
Отчетна стойност	765
Натрупана амортизация	(589)
Балансова стойност	176
2015 г.	
Балансова стойност в началото на периода	176
Придобити	-
Разход за амортизация	(59)
Балансова стойност в края на периода	117
Към 31 декември 2015 г.	
Отчетна стойност	765
Натрупана амортизация	(648)
Балансова стойност	117

6 Капитализирани разходи за проучване и разработване

Разходи по проучване	2015 г.	2014 г.
Начално салдо	27,773	29,072
Намаления	-	(1,299)
Крайно салдо	27,773	27,773

През 2015 г. Дружеството не е отписвало капитализирани разходи за проучване.

През 2014 г. Дружеството е отписало капитализирани разходи за проучване на стойност 1,299 хил лв. направени за проучвателни площи, за които ръководството окончателно е оценило, че няма да има резултат или бъдещи икономически ползи от тези проучвателни дейности.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

6 Капитализирани разходи за проучване и разработване (продължение)

През 2005 г. Дружеството започна етап на разработване на находище Крумовград.
 Акумулираните до момента разходи за разработване са:

Разходи за разработване на находища	2015 г.	2014 г.
Начално салдо	71,618	61,294
Увеличения	25,574	10,324
Крайно салдо	97,192	71,618

7 Парични средства и еквиваленти

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и еквиваленти към края на годината съдържат:

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Парични средства в брой	1	2
Парични средства по банкови сметки	249	1,655
	250	1,657

Паричните средства на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Лева	52	30
Щатски долари	198	1,627
	250	1,657

8 Основен капитал

	Брой акции	Основен капитал в хил. лв.
Към 31 декември 2013 г.	10,000	9,250
Към 31 декември 2014 г.	10,000	4,780
Към 31 декември 2015 г.	10,000	14,780

Общият брой регистрирани обикновени акции възлиза на 10,000 (2014 г.: 10,000) с номинална стойност 1,478 лв. на акция (2014 г.: 478 лв. на акция). Всички издадени акции са изцяло платени и осигуряват еднакви права на притежателите си.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

9 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят за една и съща данъчна администрация.

Към 31 декември 2015 г. и 31 декември 2014 г. не са признати отсрочени данъчни активи и пасиви.

Върху преносимите данъчни загуби в размер на 6,190 хил. лв. към 31 декември 2015 г. (2014 г.: 4,582 хил. лв) не е признат отсрочен данъчен актив поради несигурността за обратното проявление на тези данъчни временни разлики в бъдещи периоди.

Загубите могат да бъдат пренасяни по години както следва:

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
2016 г.	87	87
2017 г.	1,370	1,370
2018 г.	885	885
2019 г.	2,240	2,240
2020 г.	1,608	-
	6,190	4,582

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Срокът за обратното проявление на временните данъчни разлики, произтичащи от слаба капитализация е 5 години от годината на възникването им. Разходите за лихви се пренасят както следва:

Краен срок за използване на разходите за лихви	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
2015 г.	-	2,353
2016 г.	2,989	2,989
2017 г.	1,848	1,848
2018 г.	2,484	2,484
2019 г.	3,193	3,193
2020 г.	3,606	-
	14,120	12,867

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

10 Други вземания	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
ДДС за възстановяване	390	226
Доставчици по аванси	80	83
Други вземания	145	184
Други вземания свързани лица	18	47
	633	540

Вземанията на Дружеството са деноминирани в лева.

Справедливата стойност на търговските и други вземания не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

11 Заеми	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Дългосрочни заеми – свързани лица (Прил. 24)	119,965	105,774
Лихви по дългосрочни заеми – свързани лица (Прил. 24)	483	1,762
	120,448	107,536

Поради специфичния характер на дейността на Дружеството, то не генерира собствени парични постъпления на дадения етап от развитието си. Финансирането на дейността му се извършва посредством заемане на средства от компанията-майка и нейни свързани лица.

Всички получени заеми към 31 декември 2015 г. са предоставени от компанията-майка Дънди Прешъс Крумовград Б.В. Всички заеми са деноминирани в Евро и са лихвоносни, с лихвен процент 12 месечен EUR LIBOR+3% годишно. Към 31 декември 2015 г. е налице неизползвана част от кредитната линия, отпусната от Дънди Прешъс Крумовград Б.В., в размер на 14 млн. Евро.

Заемите подлежат на изплащане при поискване от заемотателя, но не по-рано от 31 декември 2019 г.

Балансовата и справедливата стойност на дългосрочните заеми е както следва:

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Дългосрочни заеми – свързани лица	119,965	105,774	119,965	105,774
Лихва по дългосрочни заеми – свързани лица	483	1,762	483	1,762
	120,448	107,536	120,448	107,536

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

11 Заеми (продължение)

За целите на представянето справедливата стойност на финансовите задължения е определена като бъдещите парични потоци са дисконтирани с лихвен процент, който Дружеството прилага за подобни финансови инструменти. Този лихвен процент се равнява на договорения лихвен процент по заемите.

12 Задължения към доставчици

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към доставчици		
- свързани лица (Прил. 24)	7,872	2,148
- други	347	226
- начисления	151	55
	8,370	2,429

13 Други задължения

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към бюджета	65	38
Неизползвани отпуски на персонала	35	24
Други	1,269	524
	1,369	586

Справедливата стойност на търговските и други задължения не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

14 Други приходи

	2015 г.	2014 г.
Приходи от продажби на стоки и услуги	32	6
	32	6

15 Разходи по икономически елементи

Разходите, извършени в съответния период, са разделени на оперативни – капитализирани разходи за проучване и разработване на находища, и административни – текущи разходи за периода, както следва:

2015 г.	Начислени	Капитализирани	Текущи
Външни услуги	23,719	23,561	158
Заплати и осигуровки (Прил. 16)	1,227	1,156	71
Разходи за геоложки проучвания	1,692	-	1,692
Амортизация (Прил. 4, Прил. 5)	424	387	37
Материали и други	560	470	90
	27,622	25,574	2,048

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

15 Разходи по икономически елементи (продължение)

2014 г.	Начислени	Капитализирани	Текущи
Външни услуги	9,196	8,325	871
Заплати и осигуровки (Прил. 16)	1,881	1,533	348
Разходи за геоложки проучвания	732	-	732
Разходи за геоложки проучвания – отписани през 2014 г. (Прил. 6)	1,299	-	1,299
Амортизация (Прил. 4, Прил. 5)	243	213	30
Материали и други	323	253	70
	13,674	10,324	3,350

16 Разходи за персонала

	2015 г.	2014 г.
Разходи за надници и заплати	1,217	1,827
Разходи за социално и здравно осигуряване	136	144
Разходи за услуги, платени с опции върху акции на крайната компания майка	(126)	(90)
	1,227	1,881

17 План за доходи на персонала на базата на акции

Права за замяна на акции (RSU Plan)

През 2012 г., Групата Дънди Прешъс Металс Инк. създава план с права за замяна на акции (RSU Plan) за директори и определени служители на компанията-майка или изцяло притежавано дъщерно дружество като възнаграждение за извършени услуги на съответното дружество. Бордът на директорите на Групата управлява плана и определя предоставените акции. Правото за замяна на акциите се придобива пропорционално за период от три години и се урежда в брой по пазарната цена акциите на Дънди Прешъс Металс Инк. на датата на предявяване, но не по-късно от 31 декември на годината, която е три години след годината на извършване на услугата и за която са придобити правата върху акции по решение на Борда.

Към 31 декември 2015 г. Групата Дънди Прешъс Металс Инк. е предоставила 271,116 броя права за замяна на акции на служители на Дънди Прешъс Металс Крумовград.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

17 План за доходи на персонала на базата на акции (продължение)

	Брой акции	Сума в хил.лв.
Салдо към 1 януари 2014 г.	65,442	267
Предоставени	99,967	510
Упражнени	(22,736)	(234)
Обявени за невалидни	(39,238)	(277)
Пазарна оценка	-	127
Салдо към 31 декември 2014 г.	103,435	393
Предоставени	97,626	415
Упражнени	(33,313)	(286)
Обявени за невалидни	(29,307)	(145)
Пазарна оценка	-	(148)
Салдо към 31 декември 2015 г.	138,441	229

През 2015 г. Дружеството е признало нетен приход в печалбата или загубата в размер на 32 хил.лв. във връзка с плана за замяна на акции (2014 г.: приход в размер на 72 хил.лв.).

План за опции върху акции

Групата Дънди Прешъс Металс Инк. създава план за опции върху акции за директори, определени служители и консултанти. Според плана, цената на упражняване на опцията не може да бъде по-ниска от пазарната цена на акциите на Дънди Прешъс Металс Инк. в деня преди предоставяне на опциите. Опциите се придобиват пропорционално за период от три години и изтичат пет години след датата на предоставяне.

През 2015 г. Групата Дънди Прешъс Металс Инк. е предоставила на служители на Дънди Прешъс Металс Крумовград 18,785 (2014 г.: 90,604) опции със справедлива стойност от 56 хил.лв. (2014 г.: 359 хил.лв.). Очакваната стойност на предоставените опции ще бъде призната на разход в печалбата или загубата срещу собствения капитал за периода за придобиване на право върху опциите.

През 2015 г. Дружеството е признало нетен приход в печалбата или загубата в размер на 94 хил.лв. във връзка с плана за опции върху акции (2014 г.: приход - 18 хил.лв.).

Справедливата цена на предоставените опции се определя с помощта на модела за оценка на Блек-Шолс. Очакваната променливост се определя на база историческата средна променливост на цената на акцията. При изчисление на справедливата стойност на опциите към момента на предоставяне са използвани следните предположения:

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

17 План за доходи на персонала на базата на акции (продължение)

	2015 г.	2014 г.
Безрискова възвръщаемост (за пет години)	0.5%	1.4% - 1.5%
Очакван срок (в години)	4.75	4.75
Очаквана променливост	59.6%	55%-55.2%
Дивиденди на акция	-	-

Таблицата по-долу представя движението на опциите по години:

	Брой опции	Средно-претегле на цена на упражняване на акция (Cdn\$)
Салдо към 1 януари 2014 г.	369,191	6.21
Предоставени	90,604	3.96
Упражнени	(63,225)	2.75
Обявени за невалидни	(90,078)	5.99
Салдо към 31 декември 2014 г.	306,492	6.33
Предоставени	18,785	2.97
Упражнени	(228,241)	5.70
Обявени за невалидни	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	97,036	7.14

18 Валутно-курсови разлики

	2015 г.	2014 г.
Приходи/(разходи) от валутни операции – нетно	(74)	57
	(74)	57

19 Други разходи

	2015 г.	2014 г.
Отписване на вземания	-	128
Загуба от продажба на дълготрайни материални активи	-	4
	-	132

20 Разходи за корпоративен данък върху дохода

	2015 г.	2014 г.
Данък върху печалбата	-	-
Отсрочени данъци (Прил. 9)	-	-
	-	-

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

21 Финансови разходи

	2015 г.	2014 г.
Разходи за лихви		
– заеми от свързани лица (Прил. 24)	3,606	3,193
	3,606	3,193

22 Поети ангажименти за капиталови инвестиции

Съгласно работните програми, представляващи част от договорите за търсене и проучване, които Дружеството е подписало, то се задължава да извърши разходи в размер на 2,528 хил. щ.д., от които 2,299 хил. щ.д. са извършени към 31 декември 2015 г., с което задължението остава в размер на 229 хил. щ.д.

Оставащото задължение не е признато във финансовия отчет.

23 Парични потоци от основна дейност

	2015 г.	2014 г.
Загуба за периода преди данъци	(5,696)	(6,612)
Корекции за:		
– Амортизация (Прил.15)	37	30
– Разходи за лихви (Прил.21)	3,606	3,193
– Отписани разходи за търсене и проучване (Прил.15)	-	1,299
– Разходи за услуги, платени с опции върху акции на крайната компания майка	(94)	(90)
– Загуба от отписани активи	53	-
Промени в оборотния капитал		
– Търговски и други вземания	(93)	273
– Търговски и други задължения	6,724	332
Парични потоци от оперативна дейност	4,537	(1,575)

24 Сделки със свързани лица

Дружеството се контролира от Дънди Прешъс Крумовград БВ (регистрирана в Холандия), която притежава 100% от акциите на Дружеството. Крайният собственик на Дружеството е публичната компания Дънди Прешъс Металс Инк. (регистрирана в Канада и регистрирана на фондовата борса в Торонто). Свързани български юридически лица са: „Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД, „Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз” ООД и „Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз Крумовград” ЕООД. Всички те са 100% собственост на Дънди Прешъс Металс Инк. или на нейни дъщерни компании.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

24 Сделки със свързани лица (продължение)

i) Покупки на стоки и услуги

	2015 г.	2014 г.
Покупки на услуги:		
Дънди Прешъс Металс Инк. Канада	1,790	1,109
Дънди Прешъс (Крумовград) БВ	11,921	2,130
„Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз” ООД	1,422	757
„Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз Крумовград” ЕООД	1,159	1,782
„Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД	792	751
	17,084	6,529

ii) Продажби на стоки и услуги

„Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД	72	-
	72	-

iii) Разчети от продажби / покупки на стоки / услуги

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Задължения към свързани предприятия:		
Дънди Прешъс Металс Инк. Канада	3,076	388
Дънди Прешъс (Крумовград) БВ	2,744	471
„Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз” ЕООД	13	-
„Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз Крумовград” ЕООД	40	-
„Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД	1,999	1,289
	7,872	2,148

Вземания от свързани предприятия:

	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
„Дънди Прешъс Металс Челопеч” ЕАД	18	-
„Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз” ЕООД	-	32
„Рисорсиз Мениджмънт Сървисиз Крумовград” ЕООД	-	15
	18	47

iv) Заеми от свързани предприятия

	2015 г.	2014 г.
В началото на годината, в т.ч.:		
Главница	105,774	77,213
Лихви	1,762	12,313
	107,536	89,526

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

24 Сделки със свързани лица (продължение)

iv) Заеми от свързани предприятия (продължение)

	2015 г.	2014 г.
Получени дългосрочни заеми през годината – Дънди Прешъс (Крумовград) БВ	17,349	14,883
Изплатени дългосрочни заеми през годината – Дънди Прешъс (Крумовград) БВ	(3,157)	-
Лихви капитализирани към главницата на дългосрочни заеми	-	13,678
Начислени лихви - Дънди Прешъс (Крумовград) БВ (Прил. 21)	3,606	3,193
Платени лихви - Дънди Прешъс (Крумовград) БВ	(4,885)	(66)
Лихви капитализирани към главницата на дългосрочни заеми	-	(13,678)
	12,913	18,010
В края на годината, в т.ч.:		
Главница	119,965	105,774
Лихви	483	1,762
	120,448	107,536

v) Възнаграждение на ръководния персонал

През 2015 г. Дружеството е изплатило възнаграждения и осигуровки на ръководството в размер на 529 хил. лв. (2014 г.: 864 хил. лв.), и е начислило нетни приходи за услуги платени с опции върху акции и права за замяна на акции на крайната компания майка на стойност 54 хил. лв. (2014 г.: разход в размер на 90 хил.лв.).

25 Условни активи и пасиви

Данъчните власти са извършили обща данъчна ревизия на Дружеството до 2006 г. включително. Не са констатирани значими нарушения или забележки.

Данъчните служби могат да проверяват отчетите и регистрите за петте последователни години, считано от 1-ви януари на годината следваща подаването на годишната данъчна декларация, и да удостоверят допълнителни данъчни задължения или да наложат глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Добивните дейности са свързани със задължения за закриване и рекултивация. Тъй като към края на 2015 г. Дружеството не е започнало добив, а проучвателните дейности не са свързани със задължения за закриване и рекултивация, ръководството на Дружеството смята, че не е необходимо да бъдат правени провизии за разходи за закриване и рекултивация.

Законодателството по отношение на околната среда в България се развива и нагласата на правителството по отношение на прилагането му се променя с него. Дружеството периодично оценява своите задължения според изискванията на законите за околната среда. След като са определени задълженията, те веднага се признават във финансовите отчети. Потенциалните задължения, които могат да възникнат като резултат от промените в съществуващата правна рамка, граждански спорове или законодателство, не могат да бъдат оценени към настоящия момент, но могат да бъдат значителни. При настоящите условия и действащото законодателство ръководството вярва, че няма основания за очакване на значими задължения за увреждане на околната среда.

„ДЪНДИ ПРЕШЪС МЕТАЛС КРУМОВГРАД” ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2015 г.

(във всички приложения сумите са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

26 Събития след датата на баланса

С цел покриване на натрупани непокрити загуби за минали години, Едноличният собственик на капитала взе решение на 02.12.2015 г., с което регистрираният капитал на Дружеството в размер на 4 780 000 (четири милиона седемстотин и осемдесет хиляди) лева се увеличава със сумата от 10 000 000 (десет милиона) лева и става 14 780 000 (четиринадесет милиона седемстотин и осемдесет хиляди) лева. Увеличението бе извършено чрез увеличаване на номинална стойност на вече издадените 10 000 (десет хиляди) акции от 478 (четиристотин седемдесет и осем) лева на 1 478 (хиляда четиристотин седемдесет и осем) лева.

Едноличният собственик на капитала взе последващо решение на 15.12.2015 г., с което регистрираният капитал на Дружеството в размер на 14 780 000 (четиринадесет милиона седемстотин и осемдесет хиляди) лева се намалява със сумата от 6 630 000 (шест милиона шестстотин и тридесет хиляди) лева и става 8 150 000 (осем милиона сто и петдесет хиляди) лева. Намалението бе извършено на 15.01.2016 г. чрез намаляване на номиналната стойност на вече издадените 10 000 (десет хиляди) акции от 1 478 (хиляда четиристотин седемдесет и осем) лева на 815 (осемстотин и петнадесет) лева.